



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डी.एल.-अ.-31122020-224057  
CG-DL-E-31122020-224057

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 4215]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, दिसम्बर 31, 2020/पौष 10, 1942

No. 4215]

NEW DELHI, THURSDAY, DECEMBER 31, 2020/PAUSHA 10, 1942

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली 31 दिसम्बर, 2020

**का.आ. 4804(अ).**—केन्द्रीय सरकार, प्रत्यक्ष कर विवाद से विश्वास अधिनियम, 2020 (2020 का 3) की धारा 3 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए भारत सरकार के वित्त मंत्रालय, (राजस्व विभाग) केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड की अधिसूचना संख्या 85/2020 तारीख 27 अक्तूबर, 2020, जो भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग II, खंड 3, उपखंड (ii) में संख्या का.आ. 3847(अ) तारीख 27 अक्तूबर, 2020 द्वारा प्रकाशित की गई थी, में निम्नलिखित संशोधन करती है, अर्थात् :-

उक्त अधिसूचना के खंड (क) में “31 दिसंबर, 2020” शब्दों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर “31 जनवरी, 2021” शब्द, अंक और अक्षर रखे जाएंगे।

2. यह अधिसूचना राजपत्र में उसके प्रकाशन की तारीख प्रवृत्त होगी।

[अधिसूचना सं. 92/2020/फा. सं. 370142/35/2020-टीपीएल]

विपुल अग्रवाल, निदेशक (कर नीति और विधान प्रभाग)

**टिप्पण :** मूल अधिसूचना संख्या का.आ. 3847(अ) तारीख 27 अक्टूबर, 2020 द्वारा भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग II, खंड 3, उपखंड (ii) में तारीख 27 अक्टूबर, 2020 को प्रकाशित की गई थी।

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

### NOTIFICATION

New Delhi, the 31st December, 2020

**S.O. 4804(E).**—In exercise of the powers conferred by section 3 of the Direct Tax Vivad se Vishwas Act, 2020 (3 of 2020), the Central Government hereby makes the following amendment in the notification of the Government of India, Ministry of Finance, (Department of Revenue), Central Board of Direct Taxes, number 85/2020, dated the 27<sup>th</sup> October, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part-II, Section 3, Sub-section (ii), *vide* number S.O. 3847(E), dated 27<sup>th</sup> October, 2020, namely:-

In the said notification, in clause (a), for the words, figures and letters “the 31<sup>st</sup> day of December, 2020”, the words, figures and letters “the 31<sup>st</sup> day of January, 2021” shall be substituted.

2. This notification shall come into force from the date of its publication in the Official Gazette.

[Notification No. 92/2020/F. No. 370142/35/2020-TPL]

VIPUL AGARWAL, Director (Tax Policy and Legislation Division)

**Note:** The principal notification was published in the Gazette of India, Extraordinary, Part-II, Section 3, Sub-section (ii), dated the 27<sup>th</sup> October, 2020 *vide* number S.O. 3847(E) dated 27<sup>th</sup> October, 2020.

### अधिसूचना

नई दिल्ली 31 दिसम्बर, 2020

**का.आ. 4805(अ).**—केंद्रीय सरकार, कराधान और अन्य विधि (कतिपय उपबंधों का शिथिलीकरण और संशोधन) अधिनियम, 2020 (2020 का 38) (जिसे इसमें इसके पश्चात् अधिनियम कहा गया है) की धारा 3 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, और भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग II, खंड 3, उपखंड (ii) में, संख्यांक का.आ. 3906(अ), तारीख 29 अक्टूबर, 2020 द्वारा प्रकाशित भारत सरकार के वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. 88/2020, तारीख 29 अक्टूबर, 2020 को, ऐसी बातों के सिवाए अधिक्रांत करते हुए, जिन्हें ऐसे अधिक्रमण के पूर्व किया गया है या करने का लोप किया गया है, निम्नलिखित में निर्दिष्ट कार्रवाई पूर्ण करना या उसका अनुपालन, विनिर्दिष्ट करती है,—

(अ) अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (1) के खंड (क) में,—

(i) 30 मार्च, 2021 उस अवधि की अंतिम तारीख होगी, जिसके दौरान उक्त उपधारा के अधीन यथा विनिर्दिष्ट ऐसी कार्रवाई पूर्ण करने या उसके अनुपालन के लिए, विनिर्दिष्ट अधिनियम में विनिर्दिष्ट, या उसके अधीन विहित या अधिसूचित समय सीमा आती है; और

(ii) 31 मार्च, 2021 वह अंतिम तारीख होगी, जिसको ऐसी कार्रवाई पूर्ण करने या उसके अनुपालन के लिए, समय सीमा बढ़ाई जाएगी :

परंतु जहां विनिर्दिष्ट अधिनियम, प्रत्यक्ष कर विवाद से विश्वास अधिनियम, 2020 (2020 का 3) है, वहां इस खंड का ऐसा प्रभाव होगा, मानो—

(क) “30 मार्च, 2021” अंकों और शब्द के स्थान पर, “30 जनवरी, 2021” अंक और शब्द रखे गए हों; और

(ख) “31 मार्च, 2021” अंकों और शब्द के स्थान पर, “31 जनवरी, 2021” अंक और शब्द रखे गए हों :

परंतु यह और कि जहां विनिर्दिष्ट अधिनियम, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) है और अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (1) के खंड (क) में निर्दिष्ट कार्यवाई पूर्ण करना या उसका अनुपालन, आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 92गक की उपधारा (3) के अधीन कोई आदेश है, वहां इस खंड के उपबंध का ऐसा प्रभाव होगा, मानो—

(क) “30 मार्च, 2021” अंकों और शब्द के स्थान पर, “30 जनवरी, 2021” अंक और शब्द रखे गए हों ; और

(ख) “31 मार्च, 2021” अंकों और शब्द के स्थान पर, “31 जनवरी, 2021” अंक और शब्द रखे गए हों ;

(आ) अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (1) के खंड (ख) में, जहां विनिर्दिष्ट अधिनियम, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) है, और 1 अप्रैल, 2020 से आरंभ होने वाले निर्धारण वर्ष के लिए अनुपालन निम्नलिखित से संबंधित है,—

(i) उसकी धारा 139 के अधीन विवरणी प्रस्तुत करना, ऐसी विवरणी प्रस्तुत करने के लिए समय-सीमा,—

(क) उक्त धारा 139 की उपधारा (1) के स्पष्टीकरण 2 के खंड (क) और खंड (कक) में निर्दिष्ट निर्धारितियों के संबंध में 15 फरवरी, 2021 तक बढ़ाई जाएगी ; और

(ख) अन्य निर्धारितियों के संबंध में 10 जनवरी, 2021 तक बढ़ाई जाएगी :

परंतु अधिनियम की धारा 3 की उपधारा (1) के चौथे परंतुक के उपबंध, यथा आवश्यक परिवर्तनों सहित, नियत तारीख के ऐसे बढ़ने को लागू होंगे, जैसे कि वे उसके तीसरे परंतुक के खंड (i) के उपखंड (ख) में निर्दिष्ट तारीख को लागू होते हैं ;

(ii) उस अधिनियम के किसी उपबंध के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट प्रस्तुत करना, लेखा परीक्षा की ऐसी रिपोर्ट प्रस्तुत करने की समय सीमा 15 जनवरी, 2021 तक बढ़ाई जाएगी ।

2. यह अधिसूचना राजपत्र में इसके प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होगी ।

[अधिसूचना सं. 93/2020/फा. सं. 370142/35/2020-टीपीएल]

विपुल अग्रवाल, निदेशक (कर नीति और विधान प्रभाग)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 31st December, 2020

**S.O. 4805(E).**—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 3 of the Taxation and Other Laws (Relaxation and Amendment of Certain Provisions) Act, 2020 (38 of 2020) (hereinafter referred to the Act) and in supersession of the notification of the Government of India in the Ministry of Finance, (Department of Revenue) No. 88/2020 dated the 29<sup>th</sup> October, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part-II, Section 3, Sub-section (ii), *vide* number S.O. 3906(E), dated the 29<sup>th</sup> October, 2020, except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government hereby specifies, for the completion or compliance of action referred to in—

(A) clause (a) of sub-section (1) of section 3 of the Act, -

- (i) the 30th day of March, 2021 shall be the end date of the period during which the time limit specified in, or prescribed or notified under, the specified Act falls for the completion or compliance of such action as specified under the said sub-section; and
- (ii) the 31st day of March, 2021 shall be the end date to which the time limit for completion or compliance of such action shall stand extended:

Provided that where the specified Act is the Direct Tax Vivad Se Vishwas Act, 2020 (3 of 2020), the provision of this clause shall have the effect as if—

- (a) for the figures, letters and words “30<sup>th</sup> day of March, 2021”, the figures, letters and words “30<sup>th</sup> day of January, 2021” had been substituted; and

(b) for the figures, letters and words "31<sup>st</sup> day of March, 2021", the figures, letters and words "31<sup>st</sup> day of January, 2021" had been substituted;

Provided further that where the specified Act is the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) and completion or compliance of action referred to in clause (a) of sub-section (1) of section 3 of the Act is an order under sub-section (3) of section 92CA of the Income-tax Act, 1961, the provision of this clause shall have the effect as if—

(a) for the figures, letters and words "30<sup>th</sup> day of March, 2021", the figures, letters and words "30<sup>th</sup> day of January, 2021" had been substituted; and

(b) for the figures, letters and words "31<sup>st</sup> day of March, 2021", the figures, letters and words "31<sup>st</sup> day of January, 2021" had been substituted;

(B) clause (b) of sub-section (1) of section 3 of the Act, where the specified Act is the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) and the compliance for the assessment year commencing on the 1<sup>st</sup> day of April, 2020 relates to -

(i) furnishing of return under section 139 thereof, the time limit for furnishing of such return, shall -

(a) in respect of the assessee referred to in clauses (a) and (aa) of *Explanation 2* to sub-section (1) of the said section 139, stand extended to the 15<sup>th</sup> day of February 2021; and

(b) in respect of other assessee, stand extended to the 10<sup>th</sup> day of January, 2021:

Provided that the provisions of the fourth proviso to sub-section (1) of section 3 of the Act shall, *mutatis mutandis* apply to these extensions of due date, as they apply to the date referred to in sub-clause (b) of clause (i) of the third proviso thereof;

(ii) furnishing of report of audit under any provision of that Act, the time limit for furnishing of such report of audit shall stand extended to the 15<sup>th</sup> day of January, 2021.

2. This notification shall come into force from the date of its publication in the Official Gazette.

[Notification No. 93/2020/F. No. 370142/35/2020-TPL]

VIPUL AGARWAL, Director (Tax Policy and Legislation Division)